

## МЕХАНІЗМ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

*У статті досліджено основні підходи до оцінки відповідності внутрішніх і зовнішніх можливостей інноваційного розвитку підприємства.*

*Ключові слова: інноваційна діяльність, інноваційний продукт, інновація, інноваційна модель розвитку, інноваційний аналіз.*

*В статье исследовано основные подходы к оценке соответствия внутренних и внешних возможностей инновационного развития предприятия.*

*Ключевые слова: инновационная деятельность, инновационный продукт, инновационный анализ, инновационная модель развития, инновация.*

*In the article investigational the basic going is near the estimation of accordance of internal and external possibilities of innovative development of enterprise.*

*Key words: investigational, innovative development, innovative analyze.*

### **Постановка проблеми.**

Вирішення сучасних проблем економіки України пов'язане з необхідністю розвитку інноваційних процесів, використання у виробництві нових рішень - технологічних, технічних, організаційних форм та економічних методів господарювання.

Конкурентоздатність підприємства на внутрішньому і світовому ринках значною мірою залежить не тільки від якісних характеристик продукції, а й від ефективності системи управління, в тому числі від стану інформаційного забезпечення інноваційної діяльності.

*Інноваційна діяльність* — діяльність, що спрямована на використання й комерціалізацію результатів наукових досліджень і розробок та обумовлює випуск на ринок нових конкурентоздатних товарів і послуг.

Одним із недоліків сучасного обліку є те, що не існує єдиної системи облікових реєстрів і бухгалтерських рахунків для відображення витрат, доходів і результатів інноваційної діяльності. Чинні облікові моделі не адекватні різновидності інноваційних процесів і не надають достатньої кількості достовірних даних для проведення економічного аналізу в сфері інновацій. У зв'язку з цим є необхідною розробка науково обґрунтованої системи обліку й аналізу витрат, доходів і результатів інноваційної діяльності промислових підприємств. Інформаційні системи управлінського, бухгалтерського та податкового обліку, а також економічного аналізу мають створити необхідні умови для розширення, прискорення й підвищення ефективності процесів створення та реалізації різних видів інновацій (продуктових, технологічних, соціальних тощо), націлених на створення конкурентоздатної продукції на рівні міжнародних стандартів.

### **Аналіз останніх досліджень і публікацій.**

Е.А.Уткін досліджував проблеми інноваційного розвитку підприємства, але лише з позицій менеджменту. Він розглядає різні стратегії управління інноваціями, організацію інноваційного процесу, фактори, які

сприяють розвитку інновацій. Так само з позицій менеджменту розглядає інновації й І.О.Бланк. Він визначає інновації як форму реальних інвестицій, розкриває суть інноваційного інвестування в нематеріальні активи, наводить шляхи його здійснення: перший – шляхом придбання готової науково-технічної продукції та інших прав, другий – шляхом розробки нової науково-технічної продукції. Це, на думку автора, дозволяє суттєво підвищити технологічний потенціал підприємства у всіх сферах його господарської діяльності.

У роботі О.І.Волкова, М.П.Денисенка, А.П.Гречан викладені концептуальні основи управління фінансами, проектами та програмами, державного регулювання, інформаційного забезпечення, контролінгу, комплексної оцінки інноваційної діяльності в промисловості.

Країні необхідна відповідна інфраструктура інноваційної діяльності, тобто сукупність матеріальних, технічних та інших засобів, які б забезпечили інформаційне, експертне, консалтингове, маркетингове, фінансове і кадрове обслуговування інноваційної діяльності.

***Виділення невирішених частин загальної проблеми, котрим присвячується стаття.***

Бухгалтерському обліку підлягають матеріальні, трудові, фінансові ресурси, які забезпечують інноваційну діяльність, витрати на дослідження і розробки, на виробництво нової продукції, капітальні витрати, поточні витрати, кількісні та якісні параметри цієї продукції, доходи, фінансові результати. Проте така інформація формується за допомогою системи бухгалтерських рахунків у загальному вигляді без виділення, за невеликим виключенням, окремих рахунків і бухгалтерських реєстрів для обліку інноваційних процесів. Відсутня спеціальна інформація про інноваційну діяльність і у фінансових звітах. Це ускладнює пошук необхідних даних для оперативного управління інноваційною діяльністю та визначення її ефективності.

У даній статті зроблена спроба вирішити окремі питання формування інформації в бухгалтерському обліку та розвитку системи обліково-аналітичного забезпечення процесу інноваційного розвитку промислового підприємства.

***Формування цілей статті.***

*Мета статті* - на основі узагальнення результатів попередніх досліджень створити наукові передумови для подальшого розвитку системи обліково-аналітичного забезпечення процесу інноваційного розвитку промислового підприємства. Об'єктом дослідження обрана система обліково-аналітичного забезпечення інноваційних процесів різних галузей промислових підприємств України.

***Виклад основного матеріалу.***

Під інноваційною діяльністю слід розуміти діяльність, що спрямована на пошук можливостей інтенсифікації виробництва й задоволення суспільних потреб у конкурентоздатних товарах і послугах на основі використання

науково-технічного та інтелектуального потенціалу.

Економічною основою комерційного використання інноваційного продукту є прагнення капіталу до збільшення прибутку. Початковою умовою здійснення інноваційної діяльності виступає власність на інтелектуальний продукт.

У наукомісткому виробництві виникненню економічної власності на інноваційний продукт передують формування інтелектуальної власності, що є результатом праці окремих наукових колективів, проведення численних дослідів із застосуванням сучасних засобів і методів.

Певні об'єкти інтелектуального продукту, як і наукові відкриття, не можуть бути закріплені за конкретною фізичною чи юридичною особою. Їхне використання не супроводжується винятковими правами, що впливають із права власності. Ідеї, знання й інформація, що містять наукові відкриття, надходять безпосередньо в розпорядження суспільства, збільшуючи національне багатство країни.

Перехід до інноваційної моделі розвитку є для нашої країни невід'ємною умовою входження на рівних до світової економічної системи. Для цього необхідні:

- цілеспрямовані заходи уряду на формування економічних умов, які стимулюють інновації;
- створення механізму взаємодії суб'єктів господарювання, при якому конкурентні переваги досягалися б завдяки активній інноваційній діяльності та ефективним інноваційним рішенням.

Однією із проблем сучасного розвитку економіки України є вирішення завдання швидкого відновлення видів продукції та технології, згорання виробництв, що втратили перспективу, в умовах високого конкурентного тиску й підвищеного ризику. Нова продукція поповнює товарні асортименти підприємства і дає йому можливість конкурувати із продукцією інших товаровиробників, які пропонують споживачам більше, ніж конкуренти, як з погляду розмаїтості товарів, так і з погляду способів та умов їх реалізації. При цьому слід враховувати ту обставину, що для підприємства не буде неочікуваним, якщо існуючий товар застаріє. Якщо підприємство має більш-менш різноманітні асортименти виробів, кожний із яких перебуває на різних стадіях життєвого циклу, і відновлення продукції здійснюється постійно, то практично завжди забезпечуватимуться завантаження виробничих потужностей і стабільність отримання прибутку.

В економічній теорії обліку та аналізу інноваційної діяльності проблема полягає в тому, що в основу інноваційної освіти в Україні покладено зарубіжний досвід, пропонований у вигляді кількох порівняно подібних перекладних і вітчизняних підручників в галузі інновацій, які слабо враховують специфіку переходу України до ринкової економіки.

Отже, немає законодавчо затвердженого порядку відображення інновацій на рахунках обліку та методики їх економічного аналізу.

У сфері практичного створення, розробки і впровадження інновацій

проблеми ще серйозніші. Законом України «Про інноваційну діяльність» були встановлені суттєві пільги в оподаткуванні, які стимулювали вітчизняні підприємства реєструвати інноваційні програми й продукти, займатися створенням і реалізацією нововведень на вітчизняному та зарубіжному ринках товарів і послуг. Однак у наступних редакціях цього Закону пільги щодо оподаткування інноваційних підприємств, які становили 50% зниження податку на прибуток і 50% зниження податку на ПДВ, були скасовані. На сьогодні існують пільги тільки на отримання державного кредиту за умови, що підприємство має бути зареєстроване як інноваційне і братиме участь у тендері на одержання кредитних ресурсів для розвитку інноваційних програм.

У сфері бухгалтерського обліку відсутні методичні рекомендації з відображення на рахунках бухгалтерського обліку і в облікових реєстрах витрат, доходів і фінансових результатів інноваційної діяльності. Крім того, у Плані рахунків та Інструкції про його застосування не наведено типової кореспонденції рахунків по відображенню витрат, доходів і результатів інноваційної діяльності.

У сфері економічного аналізу відсутні методичні рекомендації з визначення економічної ефективності витрат, пов'язаних зі створенням інноваційних продуктів і технологій, їх впровадження у виробництво.

Отже, питання створення інформаційної бази й проведення економічного аналізу інноваційної діяльності залишається відкритим на законодавчому рівні. Необхідна державна програма, яка була б спрямована на збільшення й стимулювання діяльності інноваційних підприємств як на вітчизняному, так і на зарубіжному ринках товарів і послуг.

При цьому необхідність впровадження інновацій у виробництво постійно зростає. До найбільш помітних негативних наслідків екстенсивного розвитку економіки в Україні варто віднести те, що переважають застарілі основні фонди з високим ступенем зносу і високим рівнем ресурсомісткості продукції, яка випускається. Недостатнє завантаження частини виробничих потужностей, обтяжлива структура економіки старими технологіями виробництва в остаточному підсумку призвели до того, що багато підприємств за рівнем продуктивності праці й якості характеристик виробляють продукцію, що не відповідають конкурентним вимогам світових товарних ринків.

Відсутність методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку витрат інноваційної діяльності призвела до розпорошеності витрат по освоєнню нової продукції на різних рахунках витрат, що ускладнює визначення собівартості кожного етапу робіт і формування загальної суми цих витрат.

Розроблені в економічній теорії та затверджені на законодавчому рівні підходи до визначення економічної сутності інновацій є основою для розробки методики їх бухгалтерського обліку.

Інноваційний аналіз розглянутий як складова інвестиційного аналізу. Аналіз інноваційної діяльності підприємств доцільно проводити за п'ятьма

напрямами, що ґрунтуються на використанні комплексної системи показників з визначенням впливу впроваджених інновацій на основні показники діяльності - дохід, собівартість і прибуток.

Установлено, що організаційна відокремленість персоналу з планування та обліку суттєво знижує можливості проведення аналізу, оскільки неузгоджена планова й облікова інформація, покладена в основу аналізу, включає різні організаційні питання, які перешкоджають проведенню аналізу, в тому числі інноваційного.

Досліджено підходи до оцінки відповідності внутрішніх і зовнішніх можливостей інноваційного розвитку підприємства. Рекомендовано застосовувати в передпроектних оцінках ризику методи аналізу інвестиційної чутливості, рівня безбитковості, імовірнісних розподілів, імітаційних моделей, «дерева рішень», стандартних відхилень і коефіцієнтів варіацій.

### **Висновки.**

Перехід до інноваційної моделі розвитку є для України пріоритетним стратегічним напрямом і невід'ємною умовою входження на рівні у світову економічну систему. Для цього необхідно:

- *по-перше*, здійснити на державному рівні систему цілеспрямованих заходів для створення економічних можливостей і передумов формування стимулюючих інноваційний процес механізмів;

- *по-друге*, створити власний механізм взаємодії суб'єктів господарювання, що забезпечував би досягнення конкурентних переваг завдяки активній інноваційній практиці й ефективним інноваційним рішенням.

Наукова новизна результатів дослідження полягає у вирішенні наукової проблеми створення комплексної обліково-аналітичної системи, підпорядкованої цілям стратегічного, тактичного та оперативного управління інноваційним процесом підприємства.

### **Література**

1. Закон України «Про інноваційну діяльність» від 04.07.2002 р. № 40-ІУ у редакції Закону від 25.03.2005 р. № 2505-ІУ.
2. Закон України «Про спеціальний режим інноваційної діяльності технологічних парків» від 12.01.2006 р. № 3333-ІУ.
3. Бородкін О.С. Про формування та облік собівартості продукції в ринкових умовах [Текст] Бухгалтерський облік і аудит. - 2002. - № 3. - С. 32-41.
4. Козлова М.О. Процесс учетного резервирования как обеспечивающий бизнес-процесс: [Текст] Матеріали IV Міжнар. наук, конференції «Розвиток бухгалтерського обліку і контролю в контексті Європейської інтеграції». -Житомир; Краматорськ, 2005. - С. 34-40.
5. Гуменюк Д.О. Участь держави у формуванні інноваційно-інвестиційного потенціалу [Текст] Фінанси України. – 2007. - №10. – С. 51-59.